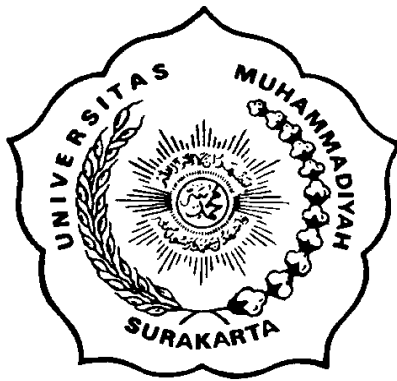


**ANALISA PERBEDAAN PENGATURAN LABA (*EARNING
MANAGEMENT*) PADA KONDISI LABA DAN RUGI
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
DI INDONESIA**



SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Tugas dan Syarat-Syarat Guna Memperoleh
Gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi Pada Fakultas Ekonomi
Universitas Muhammadiyah Surakarta**

Diajukan oleh :

ABDUL HADI
B 200 020 377

**JURUSAN AKUNTANSI FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA
2007**

PENGESAHAN

Yang bertanda tangan dibawah ini telah membaca skripsi dengan judul:

“ANALISA PERBEDAAN PENGATURAN LABA (*EARNING MANAGEMENT*) PADA KONDISI LABA DAN RUGI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI INDONESIA”

Yang ditulis oleh :

**ABDUL HADI
B. 200 020 377**

Telah dipertahankan di depan penguji pada tanggal:

Dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Surakarta, Februari 2007
Pembimbing Utama

Dra. Rina Trisnawati, Msi, Ak.

Mengetahui,
Dekan

Drs. H. Syamsudin, MM.

MOTTO

▪ *Dan (ingatlah) ketika musa berkata kepada muridnya aku tidak akan berhenti (berjalan) sebelum sampai ke pertemuan dua buah lautan, atau aku akan berjalan sampai bertahun-tahun " (Al-Kahf; 60)*

" Mulai melakukan apa yang kamu ingin lakukan sekarang kita tidak hidup dalam ke abadian kita hanya memiliki saat ini, bercahaya seperti bintang di dalam tangan kita, dan meleleh seperti salju "(Marie Beyond Ray)

"Tiada keberhasilan yang abadi tanpa ketekunan"

PERSEMBAHAN

Teruntuk yang terindah:

*Ayah dan Ibu ku tercinta,
sebagai tanda cinta, bhakti dan rasa terima
kasihku,*

*Kakak-kakakku, dan keponakan-keponakanku
tersayang,*

*Rynaqu, terima kasih atas segalanya, cinta dan
sayangmu
Hidupku lebih berarti....*

Sahabat-sahabatku yang selalu menemaniku, dan

Almamater...

KATA PENGANTAR

Bismillahirrahmanirrahim...

Mengucapkan puji syukur atas kehadiran Allah SWT. Karena berkat rahmat-Nya penulis dapat menyelesaikan penelitian skripsi ini yang berjudul : “ANALISA PERBEDAAN PENGATURAN LABA (*EARNING MANAGEMENT*) PADA KONDISI LABA DAN RUGI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI INDONESIA” yang merupakan salah satu syarat untuk memperoleh derajat Sarjana Ekonomi (S.E) pada Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Surakarta. Skripsi ini terdiri dari 5 Bab yaitu : Pendahuluan, Tinjauan Pustaka, Metodologi Penelitian, Hasil Penelitian dan Pembahasan, Penutup.

Keberhasilan ini tidak dapat tercapai tanpa adanya dorongan, bimbingan serta bantuan dari pihak lain baik berupa moril maupun materiil. Hanya rasa terima kasih yang sebesar-besarnya yang dapat penulis sampaikan kepada :

1. Ayah dan Ibu qu tercinta ,yan telah memberikan semua cinta, kasih sayang serta do,a yang tiada henti-hentinya.
2. Bapak Prof. Dr. Bambang Setiadji, selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Surakarta.
3. Bapak Drs. H. Syamsudin, MM, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Surakarta.

4. Ibu Dra. Rina Trisnawati, Msi, Akt, selaku Dosen pembimbing utama yang senantiasa memberikan bimbingan, arahan yang sangat bermanfaat bagi penulis sejak persiapan sampai dengan selesainya skripsi ini.
5. Ibu Shinta Permatasari, SE., selaku Dosen pembimbing akademik yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga untuk memberikan bimbingan dan pengarahan dalam menempuh studi.
6. Semua keluargaku, kakak-kakakku (mas A,an & mbak Wati', mbak Rofah & mas Dullah, mbak Tatik & kang Sofi) terima kasih atas cinta, dorongan, bantuanya. Keponakanku yang paling aku sayangi (Dila, Ulfah, Riza, Umam, Luluk).
7. Rynaku, yang slalu menemani setiap langkah dalam hidup ku.
8. Keluarga dan temen-temen qu ' *SCUBIDU Kost'* (*Pak Bond, Cebuol, Mat Brewok, Mr. Black, Lek Yoga, Mr. Toms, Plengeh, Kunthet, Yady, mas Koko, Lek Duta, Irawan, Kimphul, serta copy an Ideal*), serta sahabat sejutiku Uki dengan kalian hidupku penuh canda tawa.
9. Temen-temen kuliah qu (John, Deka, Budek) Sorry Aa ' Lulus duluan.....
10. Semua pihak yang telah membantu terselesaikannya skripsi ini yang tidak bisa disebutkan satu persatu

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan dan masih banyak kekurangannya, akhir kata semoga skripsi ini bermanfaat bagi pembaca sekalian. Amien.

Surakarta, Februari 2007

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	iii
HALAMAN MOTTO	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
ABSTRAKSI	xii
BAB I. PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Perumusan Masalah	5
C. Tujuan Penelitian	5
D. Manfaat penelitian	5

E. Sistematika Penulisan	5
BAB II. Tinjauan Pustaka	7
A. Laporan Keuangan	7
1. Pengertian Laporan Keuangan	7
2. Tujuan Laporan Keuangan	7
B. Teori Keagenan dan Informasi Asimetris	9
C. Kebijakan Akuntansi Akrua.....	11
D. Pengaturan Laba	12
1. Definisi Pengaturan Laba	12
2. Pemicu Pengaturan Laba	13
3. Bentuk-bentuk Pengaturan Laba	15
4. Model Pengaturan Laba	17
5. Kriteria perusahaan yang melakukan pengaturan laba	21
E. Tinjauan Penelitian Sebelumnya	21
F. Kerangka Pemikiran	24
BAB III.METODOLOGI PENELITIAN	26
A. Populasi dan Sampel	26
B. Sumber Data	27
C. Variabel Penelitian dan Pengukuran	27
D. Analisa Data	30
BAB IV.HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	32
A. Diskripsi Data	32
B. Pengujian Non Parametrik <i>Mann Whitney</i>	35
C. Pembahasan	38

D. Konsistensi Penelitian	41
BAB V. PENUTUP	42
A. Kesimpulan	42
B. Keterbatasan Penelitian	42
C. Saran	43
D. Implikasi Penelitian	43

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1. Kerangka pemikiran	25
Tabel 4. 1. Penentuan sampel perusahaan	32
Tabel 4. 2. Statistik diskriptif (model Healy)	33
Tabel 4. 3. Statistik diskriptif (model Jones)	34
Tabel 4. 4. Statistik diskriptif (model modifikasi Jones)	35
Tabel 4. 5. Hasil uji Mann <i>Whitney U- test</i> (model Healy)	36
Tabel 4. 6. Hasil uji Mann <i>Whitney U- test</i> (model Jones)	37
Tabel 4. 7. Hasil uji Mann <i>Whitney U- test</i> (model modifikasi Jones)	38

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar perusahaan yang dijadikan sample.

Lampiran 2. Perubahan dari laporan keuangan yang digunakan untuk menghitung
total accrual, discretionary accrual.

Lampiran 3. Perhitungan *total accrual* dengan menggunakan model Healy.

Lampiran 4. Perhitungan *discretionary accrual* model Jones.

Lampiran 5. Perhitungan *discretionary accrual* model modifikasi Jones.

Lampiran 6. Hasil perhitungan *total accrual, discretionary accrual.*

Lampiran 7. Hasil perhitungan statistik dengan menggunakan model Healy.

Lampiran 8. Hasil perhitungan statistik dengan menggunakan model Jones.

Lampiran 9. Hasil perhitungan statistik dengan menggunakan model modifikasi
Jones.

ABSTRAKSI

Pengaturan laba merupakan intervensi manajemen dalam proses penyusunan laporan keuangan eksternal sehingga dapat menaikkan atau menurunkan angka laba akuntansi yang dilaporkan sesuai dengan kepentingannya. Tujuan penelitian ini untuk menguji perbedaaan pengaturan laba antara perusahaan laba dan perusahaan rugi khususnya manufaktur yang terdaftar di BEJ Indonesia pada tahun 2003 sampai 2005. Perbedaaan pengaturan laba dilihat dari nilai *mean total accrual* dan *discretionary accrual* masing-masing kelompok perusahaan dengan menggunakan model Healy, model Jones, model modifikasi Jones.

Penelitian ini menggunakan 14 sampel perusahaan, yaitu: 7 sampel dari perusahaan yang memperoleh laba selama tiga tahun berturut-turut berpasangan dengan 7 sampel dari perusahaan yang mengalami rugi selama tiga tahun berturut-turut pada jenis usaha yang sama dan mempunyai total asset yang hampir sama. Hasil penelitian dengan menggunakan model Healy dari tahun 2003-2005 tidak terdapat perbedaaan yang signifikan dalam pengaturan laba. Penelitian tahun 2003-2005 dengan menggunakan model Jones dan model modifikasi Jones juga menunjukkan bahwa tidak terdapat perbedaaan yang signifikan terhadap pengaturan laba antara perusahaan yang memperoleh laba dengan perusahaan yang mengalami rugi.

Kata kunci: Pengaturan laba, *Total accrual*, *Discretionary accrual*.